

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«GIDROMAXSUSQURILISH»**

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности за год
закончившийся 31 декабря 2022 года
(не аудированная)**

(Валюта отчета – в тысячах Узбекских сумах)

Оглавление

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет об изменении капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Сведения об обществе	5
2	Примечание к финансовой отчетности АО «FOTON» за 2022 год	6
3	Учетная политика	6
4	Сверка собственного капитала 2022 год	13
5	Основные средства	14
6	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	15
7	Товарно-материальные запасы	15
8	Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
9	Денежные средства и их эквиваленты	16
10	Акционерный капитал	16
11	Долгосрочные банковские кредиты	17
12	Торговая и прочая кредиторская задолженность	17
13	Прочие финансовые обязательства	18
14	Выручка	18
15	Себестоимость	18
16	Административные и прочие операционные расходы	18
17	Прочие операционные доходы	19
18	Налог на прибыль	19
19	Прибыль на акцию	20
20	Условные и договорные обязательства	20
21	Управление Финансовыми Рисками	21
22	Управление капиталом	22
23	Справедливая стоимость финансовых инструментов	22
24	Представление финансовых инструментов по категориям оценки	23
25	События после отчетной даты	23

Отчет о финансовом положении

в тысячах суммах

	2022	2021
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	9 247 798	15 132 606
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	2 001 998	2 001 998
Отложенные налоговые активы	155 408	142 848
Итого внеоборотные активы	11 405 204	17 277 452
Оборотные активы		
Товарно-материальные запасы	4 678 103	4 501 027
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 989 611	12 587 649
Выплаченные авансы	2 145 017	-
Авансовые платежи по налогам и платежам	117 387	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	592
Денежные средства и их эквиваленты	650 529	25 143
Итого оборотные активы	24 580 647	17 114 411
ИТОГО АКТИВЫ	35 985 851	34 391 863
КАПИТАЛ		
Акционерный капитал	1 875 043	1 875 043
Резервный капитал	3 843 077	3 066 349
Нераспределенная прибыль	3 420 630	3 984 167
ИТОГО КАПИТАЛ	9 138 750	8 925 559
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные банковские кредиты	10 699 400	15 337 881
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности	396 770	474 086
Прочие долгосрочные обязательства	-	9 008
Итого долгосрочные обязательства	11 096 170	15 820 975
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 157 270	6 143 920
Полученные авансы	1 438 593	4 410
Резервы	185 640	176 571
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	1 456 132	329 958
Задолженность по оплате труда	930 745	1 869 721
Прочие финансовые обязательства	582 551	50 155
Прочие текущие обязательства	-	1 070 594
Итого краткосрочные обязательства	15 750 931	9 645 329
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26 847 101	25 466 304
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	35 985 851	34 391 863

Генеральный директор

Файзиев А.Б.

Главный бухгалтер

Павлухина Т.В.



Отчет о совокупном доходе

в тысячах суммах

	2022	2021
Выручка	33 307 736	50 568 017
Себестоимость продаж	(28 118 146)	(41 800 731)
Валовая прибыль	5 189 590	8 767 286
Затраты на сбыт	-	-
Административные расходы	(5 025 777)	(6 478 775)
Прочие операционные расходы	(1 971 577)	(2 673 851)
Прочие операционные доходы	2 519 984	2 542 869
Операционная прибыль	712 220	2 157 529
Финансовые доходы	602 960	815 614
(Убыток)/Доход от переоценки иностранной валюты	(482 977)	(600 046)
Расходы в виде процентов	(680 111)	(759 563)
Прибыль до налогообложения	152 092	1 613 534
Расходы по налогу на прибыль	(69 497)	(302 058)
Прибыль за год	82 595	1 311 476
Прочий совокупный доход за год	-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	82 595	1 311 476

Генеральный директор

Файзиев А.Б.

Главный бухгалтер

Павлухина Т.В.



Отчет об изменении капитала

в тысячах сум

	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 31 декабря 2021 года	1 875 043	3 066 349	3 984 167	8 925 559
Прибыль за год			82 595	82 595
Итого совокупный доход за 2022 год			82 595	82 595
Дивиденды объявленные			(638 676)	(638 676)
Прочие источники формирования собственного капитала		776 728	(7 456)	769 272
Остаток на 31 декабря 2022 года	1 875 043	3 843 077	3 420 630	9 138 750

Генеральный директор

Файзиев А.Б.

Главный бухгалтер



Павлухина Т.В.

Отчет о движении денежных средств

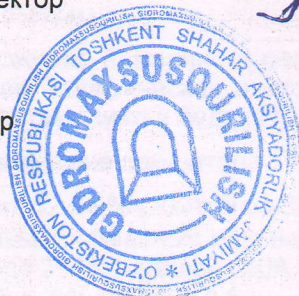
в тысячах суммах

	2022	2021
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление от продажи товаров и услуг	31 587 673	47 661 882
Выплаты за полученные ТМЗ и товары, услуги	(12 797 304)	(13 587 263)
Выплаты сотрудникам и от их имени	(10 568 303)	(21 413 195)
Прочие поступления и выплаты в операционной деятельности, чистые	(1 679 278)	(1 845 464)
Выплаченный налог на прибыль	-	(250 187)
Выплаченные прочие налоги	(5 057 548)	(4 022 976)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1 485 240	6 542 797
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретения за вычетом поступлений от продаж основных средств	-	(191 030)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	-	(191 030)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Проценты полученные (выплаченные)	(17 629)	(722 111)
Дивиденды полученные (выплаченные)	(13 458)	(786 399)
Денежные выплаты и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	-	(4 921 858)
Денежные поступления и платежи по финансовой аренде	-	(75 078)
прочие потоки от финансовой деятельности	-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(31 087)	(6 505 446)
Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(482 977)	(600 046)
Чистое увеличение (уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах	1 454 153	(153 679)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	25 143	179 009
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	650 529	25 143

Генеральный директор

Файзиев А.Б.

Главный бухгалтер



Павлухина Т.В.

1. Сведения об обществе

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, для Акционерного общества "GIDROMAXSUSQURILISH" (далее - "Компания").

Организационно-правовая форма – Акционерное Общество. Устав АО зарегистрирован «Центром государственных услуг» М.Улугбекского района г.Ташкента за № 000465-04 от 30 октября 2018 года.

Согласно пункту 4.2. Устава АО уставный фонд определен в размере 1 875 043 200 УЗС, номинальная стоимость одной акции 1 384 УЗС, всего акций 1 354 800 шт., в том числе количество простых акций 1 320 800 шт., привилегированных 34 000 шт.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. основными акционерами Компании были:

	2022 %	2021 %
Акционеры		
АО"Узбекгидроэнерго"	95,00	95,00
физические лица	5,00	5,00
Итого	100,00	100,00

Основная деятельность. Основной вид деятельности – строительство водных сооружений.

Компания для осуществления деятельности имеет следующие лицензии:

1. Лицензия № 000523 Министерства строительства Республики Узбекистане на деятельность строительства и ремонт мостов и тоннелей. Срок 10 марта 2021 года до 10 марта 2026 года;
2. Лицензия № 0066 Государственного комитета промышленной безопасности Республики Узбекистан на транспортировку, хранение и реализации взрывчатых веществ и приспособлений. Лицензия выдана 28 декабря 2019 года, реестровый номер 15/63, срок бессрочный;
3. Лицензия № 000255 Министерства строительства Республики Узбекистане на деятельность проектирование, строительство и их объектов высокой опасности, а также потенциально опасных производств. Срок 03 февраля 2020 года до 03 февраля 2025 года.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании – 100011, г.Ташкент, Шайхонтахурский район, ул. Навои, 22.

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в узбекских сумах («УЗС»).

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Республика Узбекистан. Несмотря на общее улучшение экономической ситуации за последние годы в Республике Узбекистан, страна по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Финансовое положение Компании и результаты деятельности будут продолжать находиться под влиянием будущих политических и экономических событий в Республике Узбекистан, включая применение существующего и будущего законодательства и налогового регулирования.

Ключевые экономические показатели Узбекистана в 2022 году:

- Инфляция: 12,25 % (2021: 9,98 %)
- Официальный обменный курс на 31 декабря 2022 года: 1 доллар США = 11 259,37 УЗС (31 декабря 2021: 1 доллар США = 10 837,66 УЗС)
- Рост ВВП: 5,7 % (2021: 6,2 %)

2. Примечание к финансовой отчетности АО «GIDROMAXSUSQURILISH» за 2022 год

Финансовая отчетность субъекта за финансовый год, окончившийся 31 декабря 2022 года, была составлена в соответствии с МСФО и с интерпретациями к ним, относящимися к принятым Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB) путем трансформации. Трансформация представляет собой механический перевод отчетности, составленной по национальным стандартам, в МСФО, с использованием трансформационных таблиц. Трансформационная отчетность включает Отчет о Финансовом положении, отчет о прибылях и убытках, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2022 года, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах (УЗС) и готовит финансовую отчетность в соответствии с местными правилами и иными правовыми актами. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета и корректировок, сделанных с целью представления достоверной информации в соответствии с положениями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Основанием для корректировки и перегруппировки являются существенные различия между принципами бухгалтерского учета, МСФО и местными национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ), в частности, признание доходов и расходов, определение функциональной валюты, условных обязательств и требований к раскрытию информации. Представленная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления. Ответственность за представленную отчетность по НСБУ и ее содержание несет руководство Компании». Подлинность и правильность документов не проверялась и не оспаривалась.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность основывается на местных бухгалтерских записях и скорректировано для соответствия с МСФО. Основные корректировки относятся к признанию дохода, оценке основных средств, финансовых инструментов, резервах и отложенном налоге.

Входящие остатки финансовой отчетности общества составленной по МСФО по состоянию на 31.12.2021г. подтверждаются аудиторской проверкой по МСА аудиторской организацией ООО «BALANS-INFORM-AUDIT».

Переход на МСФО

Датой перехода на МСФО является 1 января 2021 года, осуществлялся переход с Национальных стандартов бухгалтерского учета на Международные стандарты финансовой отчетности на отчетную дату 31 декабря 2015 года. Составлен вступительный бухгалтерский баланс по МСФО на дату перехода на МСФО, которой являлась 1 января 2021 года.

Для трансформации Финансовой отчетности за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2022 года, руководством была предоставлена финансовая отчетность за 2022 год, реестры и расшифровки по балансовым счетам, реестры вне оборотных, оборотных активов, обязательства, капитала и другая информация необходимая для проведения полной трансформации по предприятиям входящих в консолидированную финансовую отчетность.

3. Учетная политика

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Компании может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и

применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов.

Финансовые активы классифицируются по категории займы и дебиторская задолженность.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

Финансовые обязательства классифицируются по как прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов.

Компания прекращает учитывать финансовые активы, - когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или - Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Основные средства.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация.

Амортизация основных средств – это систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы.

Регулируются Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38. Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Виды нематериальных активов: торговые марки, фирменные наименования, программное обеспечение, лицензии и франшизы, авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию, рецепты, формулы, проекты, и макеты, нематериальные активы в процессе разработки.

Товарно-материальные запасы.

Регулируется МСФО (IAS) 2. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов.

Обесценение финансовых активов отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Будущие потоки денежных средств в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, и на основе имеющейся у руководства статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших неблагоприятных событий, а также об успешности возмещения просроченной задолженности в прошлом. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не оказывали влияние в предшествующих периодах, а также для устранения эффекта прошлых условий, не существующих в текущем периоде.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей дисконтированной стоимости первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному

активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год. Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуются на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Предоплата.

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Взаимозачет финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово- хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Акционерный капитал.

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды.

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании

«События после окончания отчетного периода».

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы.

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом

произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Пересчет иностранных валют.

Функциональной валютой Компании является валюта преобладающей экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компанией является национальная валюта Республики Узбекистан – узбекский сум («УЗС»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБУ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБУ на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, основной обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте составлял: 1 доллар США = 11 259,37 УЗС (31 декабря 2021 года: 1 доллар США=10 837,66 УЗС).

Признание выручки.

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления организации экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Группы отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентные доходы. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Налог на прибыль.

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают

влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках Компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Компания контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Компания не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Вознаграждения работникам.

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Узбекистан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога.

Прибыль на акцию.

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Признание отложенного налогового актива.

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Пояснения к трансформации

Для осуществления трансформации от НСБУ к МСФО применены некоторые корректировки. Пояснения по эффекту, который имел место при переходе от НСБУ к МСФО, на финансовую отчетность представлены в виде таблиц и сверок.

Таблицы, представленные далее, представляют сверки между НСБУ и МСФО, требуемые МСФО для бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года, для отчета о прибыли и убытках для финансового года, закончившегося 31 декабря 2022 года. Для отчета о движении денежных средств не были обнаружены расхождения между НСБУ и МСФО.

Ключевые бухгалтерские оценки.

Группа использует оценки и делает допущения в отношении будущего развития событий. Такие оценки учетных показателей по своему определению не часто совпадают с фактическими показателями. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство проводит оценку оставшегося срока полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и ожидаемым сроком получения выгод от их использования.

4. Сверка собственного капитала 2022 год

(тыс. сум)

	НСБУ 31.12.2022	Эффект трансформации по МСФО	МСФО 31.12.2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9 247 798	-	9 247 798
Долгосрочные инвестиции	2 001 998		2 001 998
Отложенные налоговые активы		155 408	155 408
Итого внеоборотные активы	11 249 796	155 408	11 405 204
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	4 678 103		4 678 103
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 437 655	(185 640)	19 252 015
Резерв по обесценению	0	185 640	185 640
Денежные средства и их эквиваленты	650 529	-	650 529
Итого оборотные активы	24 766 287	-	24 766 287
ИТОГО АКТИВЫ	36 016 083	155 408	36 171 491
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	1 875 043	-	1 875 043
Резервный капитал	3 873 309	(30 232)	3 843 077
Нераспределенная прибыль	3 420 630	-	3 420 630
ИТОГО КАПИТАЛ	9 168 982	(30 232)	9 138 750
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные банковские кредиты	10 699 400	-	10 699 400
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности	396 770	-	396 770
Итого долгосрочные обязательства	11 096 170	-	11 096 170
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 414 383	-	7 414 383
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам	2 836 575	-	2 836 575
Авансы полученные	1 438 593	-	1 438 593
Обязательство по зарплате	930 745	-	930 745
Обязательство по налогам	1 456 132	-	1 456 132
Прочие текущие обязательства	1 091 952	-	1 091 952
Краткосрочные займы	582 551	-	582 551
Итого краткосрочные обязательства	15 750 931	-	15 750 931
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26 847 101	-	26 847 101
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	36 016 083	(30 232)	35 985 851

5. Основные средства

	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Мебель и принадлежности	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	Транспорт	Прочие основные средства	Основные средства полученные по договору лизинга	Итого основных средств (тыс. сум)
Балансовая стоимость на 31.12.2021г.	282 337	8 670 599	7 162	76 460	5 720 389	29 888	345 771	15 132 606
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.	631 974	19 587 540	43 293	207 484	12 003 916	62 548	1 142 335	33 679 090
Накопленная амортизация	(349 637)	(10 916 941)	(36 131)	(131 024)	(6 283 527)	(32 660)	(796 564)	(18 546 484)
Поступления	-	138 980	-	-	-	-	-	138 980
Выбытия	-	(179 061)	-	-	-	-	-	(179 061)
Амортизационные отчисления	(75 791)	(3 331 729)	(2 964)	(56 895)	(2 154 455)	(11 978)	(210 915)	(5 844 727)
Балансовая стоимость на 31.12.2022г.	206 546	5 298 789	4 198	19 565	3 565 934	17 910	134 856	9 247 798
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	631 974	19 547 459	43 293	207 484	12 003 916	62 548	1 142 335	33 639 009
Накопленная амортизация	(425 428)	(14 248 670)	(39 095)	(187 919)	(8 437 982)	(44 638)	(1 007 479)	(24 391 211)

6. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

(тыс. сум)

Контрагенты	2022	2021
ООО "TONNELMAXSUSLOYIHA"	240	240
УП "Tupalang Hidromaxsus Qurilish"	2 000 000	2 000 000
Мирзо Улугбекский филиал "O'zsanoatqurilishbank"	1 757	1 757
Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	2 001 997	2 001 997

7. Товарно-материальные запасы

(тыс. сум)

Показатели	2022	2021
Готовая продукция	-	-
Незавершенное производство	2 064 489	1 788 545
Производственные запасы	2 613 614	2 712 482
Итого товарно-материальных запасов	4 678 103	4 501 027

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

(тыс. сум)

Показатели	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	16 490 084	11 331 348
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	16 490 084	11 331 348
Предоплаченные налоги и платежи в госцелевые фонды	117 387	725 575
Авансы выплаченные поставщикам	2 145 017	136 641
Авансы, выданные персоналу	47 321	16 968
Прочая дебиторская задолженность	452 206	376 525
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	19 252 015	12 587 057

Суммы дебиторской задолженности не обеспечены запасами или другими активами.

Авансы выплаченные поставщикам следующие:

(тыс. сум)

Контрагенты	2022	2021
"ANGREN IXTISOSLASHTIRILGAN BURG'ULASH VA PORTLATISH ISHLARI BOSHQARMASI" UK	24 604	24 604
"Fortune Gaz Service" Mchj	1 086	-
"Gidropromtexnik" Mchj	440 000	-
"He Bei Diesel Group" Mchj	2 300	-
"Hududiy Elektr Tarmoqlari" A Bostanlyk TЭTK	1 084	4 324
"Navoiy Hududiy Elektr Tarmoqlari Korxonasi" Aj	2 315	-

"O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOVAR-XOMASHYO BIRJASI" AJ(7009)	1 293 948	2 750
"O'zbekRespubli Tovar-Xomashyo Birjasi" Aksiya Jamiyati(Харид У3 7053)	42 584	547
"OHANGARONSEMENT" AJ	33 308	-
"Omadjon-Javlonjon Fayz" Mchj	7 200	-
"Pit Stop Motors" Mchj	7 555	-
"Qurama Toq Baraka Fayz" Mchj	12 000	-
"Respublika Muhandislik Qidiruvlari Va Laboratoriya Tadqiqot Markazi" Mchj	6 000	-
"Sadaf Guliston" Mchj	6 000	-
"SUVSOZ" DUK /Таш м/база/	11 917	-
"TOSHISSIQQUVVATI" UK	2 310	-
"TOSHKENT SHAHAR ELEKTR TARMOQLARI KORXONASI" AJ	2 799	-
"UNG PETRO" MchJ	10 486	-
"WIDE RANGE OF TRADE" MCHJ	3 590	-
MCHJSH "MAXAM UZBEKISTAN" O'NQK	18 735	57
O Zbekiston Savdo-Sanoat Palatasi Toshkent viloyat boshqarmasi	30 000	-
PO'LATOV IMOM MIRQURBONOVICH	4 790	-
Государственные Предприятия "O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiy Taraqqiyot Va Kambag'allikni Qisqart	75 769	34 462
ООО "Xt Xarid Texnologiyalari"	82 595	56 492
СП "AMORANT GROUP"	8 030	
прочие	14 011	13 405
Итого авансы выплаченные поставщикам	2 145 016	136 641

9. Денежные средства и их эквиваленты

(тыс. сум)

Наименование	2022	2021
Остатки в кассе	-	-
Остатки на банковских счетах до востребования - УЗС (срочный депозит)	61 086	14 030
Остатки на банковских счетах до востребования - доллары США	-	-
Остатки на банковских счетах - прочие счета	589 443	11 113
Итого денежных средств и их эквивалентов	650 529	25 143

По состоянию на конец каждого отчетного периода, денежные средства и их эквиваленты являются не просроченными и не обесцененными и представляют собой остатки на счетах в в М.Улугбекском филиале АИКБ «Ипак йули».

10. Акционерный капитал

На 31 декабря 2022 года все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Количество всего акций 1 354 800 шт., в том числе количество простых акций 1 320 800 шт., привилегированных 34 000 шт., номинальная стоимость 1 384 УЗС.

В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

(тыс. сум)

Показатели	2022	2021
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	32 424	729 563
Дивиденды, объявленные в течение года	638 676	952 307
Дивиденды, выплаченные в течение года	78 554	1 649 446
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	592 546	32 424

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в Узбекских сумах. В соответствии с законодательством Республики Узбекистан, Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Согласно законодательству Республики Узбекистан распределению подлежит чистая прибыль. Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

11. Долгосрочные банковские кредиты

(тыс. сум)

Наименование	2022	2021
Юнус-Абадский филиал АКБ Туронбанка		
№ 42 от 28.05.2020 Бухара	1 859 685	3 334 387
№ 66а от 16.06.2020 Линия А	4 670 975	5 690 039
№ 66а от 16.06.2020 Линия Б	4 168 739	6 313 454
Итого долгосрочные банковские кредиты	10 699 399	15 337 880

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

(тыс. сум)

Показатели	2022	2021
Счета к оплате поставщикам	10 250 958	6 116 920
Дивиденды к оплате	592 547	32 424
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	10 843 505	6 149 344
Начисленное вознаграждение сотрудникам	930 745	1 869 721
Авансы полученные от поставщиков	1 438 593	4 410
К оплате в Гос. целевые фонды	413 542	219 644
Налоги к оплате	1 042 590	110 314
Прочее	499 405	413 886
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	15 168 380	8 767 319

Авансы полученные от поставщиков:

(тыс. сум)

Контрагенты	2022	2021
"OZBEKISTON-METALLURGIYA KOMBINATI" AJ(Vilolyat IQM)	-	4 410
"Respublika Mulk Markazi" Mchj	23 971	-
"Suv Omborlarini Qurish Va Modernizatsiya Qilish Loyiha Ofisi" Mchj	1 408 780	-
АО Узметкомбинат Сырх IGM	5 810	-
прочие	32	-
Итого авансы полученные от поставщиков	1 438 593	4 410

13. Прочие финансовые обязательства

(тыс. сум)		
Контрагенты	2022	2021
"O'ZBEK KO'MIR" AJ	9 008	9 008
OLMALIQ KON-METALLURGIYA KOMBINATI AJ	200 383	-
"SHARG'UNKO'MIR" AJ № Договор займа 32 от 19.11.2021	-	279 438
ООО"EURASIAENGINEERING" № 1 Займ от 20.08.2021	47 010	126 500
ПУ CHINA RAILWAY TUNNEL GROUP CO LTD № 09-21 от 21.09.2021	326 149	266 687
Итого прочие финансовые обязательства	582 550	681 633

14. Выручка

(тыс. сум)		
Показатели	2022	2021
Выручка от реализации готовой продукции	33 307 736	50 568 017
Итого выручки	33 307 736	50 568 017

15. Себестоимость

(тыс. сум)		
Показатели	2022	2021
Себестоимость	28 118 146	41 800 731
Итого себестоимость продаж	28 118 146	41 800 731

16. Административные и прочие операционные расходы

(тыс. сум)		
Показатели	2022	2021
Расходы по реализации	-	-
Административные расходы	5 025 777	6 478 775
Прочие операционные расходы	1 971 577	2 673 851
Итого расходы на сбыт, административные и операционные расходы	6 997 354	9 152 626

17. Прочие операционные доходы

(тыс. сум)		
Показатели	2022	2021
Прибыль от выбытия основных средств	10 440	264 219
Прибыль от выбытия прочих активов	115 010	24 114
Прибыли прошлых лет, выявленные в текущем году	12 195	13 534
Доходы от краткосрочной аренды	1 845 531	1 883 229
Прочие операционные доходы	536 808	357 773
Итого прочего операционного дохода	2 519 984	2 542 869

18. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов /(возмещения) по налогу на прибыль

в тысячах сум	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(85 911)	159 210
Отложенный налог	155 408	142 848
Расходы по налогу на прибыль за год	(241 319)	16 362

(б) Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Компании за 2022 год составляет 15%, за 2021 год - 15%.

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

в тысячах сум	2022	2021
Прибыль / (убыток) до налогообложения	152 092	1 613 534
Расчетная сумма расхода/(возмещения) по налогу на прибыль по установленной законом ставке 15% :	22 814	242 030
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Невычитаемые расходы	69 497	302 058
Доход, освобожденный от налогообложения	178 222	384 878
Расходы по налогу на прибыль	(85 911)	159 210

(а) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Узбекистан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 15% за 2022-2021 года.

в тысячах сум	2022	Восстановлено на счета прибыли и убытков	2021
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Отсроченные расходы и доходы	155 408	12 560	142 848
Признанный отложенный налоговый актив	155 408	12 560	142 848

Чистые отложенные налоговые активы	155 408	12 560	142 848
---	---------	--------	---------

При существующей структуре Компании налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Компании не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Компании, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику. Руководство считает, что отложенные налоговые активы могут быть возмещены в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода.

19. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

<i>в тысячах сум</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
<i>Прибыль за год, причитающаяся владельцам акций</i>	82 595	1 311 476
Прибыль за год	82 595	1 311 476
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс.)	1 355	1 355
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в УЗС на акцию)	60,96	967,88

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

<i>в тысячах сум</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
<i>Прибыль за год</i>	82 595	1 311 476
Минус: дивиденды по акциям	638 676	952 307
Нераспределенная прибыль за год	-556 081	359 169
Нераспределенная прибыль за год, причитающаяся владельцам акций в соответствии с условиями этих акций	-556 081	359 169
Дивиденды по акциям, объявленные в течение года	638 676	952 307
Прибыль за год, причитающаяся владельцам акций	82 595	1 311 476

20. Условные и договорные обязательства

Юридические разбирательства. Время от времени в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности Компания получает иски. На основании своих оценок и как внутреннего, так и стороннего профессионального консультирования руководство Компании считает, никакие существенные убытки не могут быть понесены по таким искам, и соответственно, не было создано никаких резервов в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство. Из-за присутствия в налоговом, валютном и таможенном законодательстве Республики Узбекистан положений, допускающих различные толкования, и из-за практики налоговых органов в нестабильной среде делать случайные выводы о деловой деятельности, суждение руководством деловой деятельности Компании может не совпадать с оценкой той же деятельности налоговыми органами. Если какое-то суждение будет оспорено налоговыми органами, Компании могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени, которые могут быть весьма значительными.

Руководство Компании считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Компании в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 г. не существовало никаких резервов по потенциальным налоговым обязательствам.

21. Управление Финансовыми Рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

(тыс. сум)

в тысячах сум	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 989 611	12 587 649
Денежные средства и их эквиваленты	650 529	25 143
Итого максимальный кредитный риск	17 640 140	12 612 792

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении включает следующее:

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер повышения качества кредита

Компания контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Компания проводит анализ по срокам задержки платежей торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Рыночный риск. Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. На 31 декабря 2022 и 2021 годов, Компания только располагала финансовыми активами и обязательствами в Узбекских сумах.

Риск изменения процентной ставки. Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. Риск изменения процентной ставки – это риск финансовых убытков в связи с негативными изменениями в процентных ставках для финансовых активов и обязательств Компании. Компания заимствует средства как по фиксированной, так и по меняющейся ставке.

На 31 декабря 2022 года Компания располагала финансовыми обязательствами с фиксированной процентной ставкой 1% годовых.

Прочий ценовой риск. Из-за отсутствия активного рынка для долевых инструментов в Республике Узбекистан трудно оценить подверженность Компании риску цен на акции. Большая часть долевых инвестиций, удерживаемых Компанией, отражаются по стоимости приобретения и периодически оцениваются на обесценение, соответственно, не ожидается, что подверженность Компании долевого риску будет существенным.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной

необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Плановый отдел Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из торговой кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных. Компания инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Компании включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13). Согласно оценкам руководства денежные средства, банковские депозиты из портфеля ликвидности, могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Финансовый Департамент контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, все финансовые обязательства имеют срок погашения сроком до 3 (трех) месяцев.

22. Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компании может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Как и другие компании отрасли, Компания осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы обязательств на всю сумму капитала под управлением Компании. Компания считает, что общая сумма капитала под управлением составляет сумму капитала, отраженного в отчете о финансовом положении. В течение 2022 года стратегия Компании, не менявшаяся с 2020 года, предусматривала поддержание соотношения собственных и заемных средств на уровне от 40% до 60% и кредитного рейтинга BB. В течение 2022 и 2021 годов, Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Узбекистан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и ввиду этого не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что текущая стоимость всех финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости, в связи с их краткосрочным характером.

24. Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Компания относит свои финансовые активы только к категории займы и дебиторская задолженность.

	Займы и дебиторская задолженность	Итого
<i>в тысячах УЗС</i>		
На 31 декабря 2022 года		
Денежные средства и их эквиваленты	650 529	650 529
Торговая дебиторская задолженность	19 437 655	19 437 655
Итого финансовых активов	20 088 184	20 088 184
На 31 декабря 2021 года		
Денежные средства и их эквиваленты	25 143	25 143
Торговая дебиторская задолженность	13 136 750	13 136 750
Итого финансовых активов	13 161 893	13 161 893

Все финансовые обязательства Компании отражаются по амортизированной стоимости.

25. События после отчетной даты

Руководству Общества не известно о каких-либо существенных событиях после отчетной даты.

Составитель: ООО «Salimov consulting».

